

## Voorlopige verrekening 2005 lumpsumhonorering medisch specialisten

**Naam instelling** : .....  
CTG/ZAio-nr. instelling : .....  
  
Inlichtingen bij : .....  
Telefoon : .....  
E-mail : .....

### Rapport van bevindingen af te geven door de verrekeningsaccountant inzake voorlopige verrekening lumpsumhonorering medisch specialisten

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht om vast te stellen of de hierbij ingesloten, door ons gewaarmerkte, voorlopige opgave van de omzetten per specialisme over het jaar 2005 voor het lokaal initiatief ..... voldoet aan de eisen. Deze eisen zijn neergelegd in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en de CTG/ZAio-circulaire van 18 april 2006 (kenmerk:SORE/jprn/CI/06/25c, inclusief de daarbijbehorende bijlagen). Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

#### Aard en doelstelling van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Op grond van het gestelde in de hiervoor genoemde CTG/ZAio-beleidsregel en de CTG/ZAio-circulaire zijn de doelstellingen van onze werkzaamheden meer in het bijzonder de volgende:

- vaststellen dat de omzetopgave per specialisme aansluit op mededelingen van accountants met certificerende bevoegdheid van de individuele specialisten/maatschappen;
- vaststellen dat de opgave van de totale omzet en de splitsing daarvan voldoet aan de vereisten vermeld in CTG/ZAio-beleidsregel I-862 en de voornoemde CTG/ZAio-circulaire.

#### Verrichte werkzaamheden

Onder verwijzing naar de hiervoor beschreven doelstellingen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- wij hebben de omzetopgaven van de accountants met certificerende bevoegdheid van de individuele specialisten/maatschappen verzameld en getotaliseerd;
- wij zijn nagegaan of de omzetopgave per specialisme aansluit op mededelingen van accountants met certificerende bevoegdheid van de individuele specialisten/maatschappen;
- wij hebben de gegevens in deze omzetopgaven kritisch gezien, door het uitvoeren van een cijfervergelijking aan de hand van de productieafspraken, gerealiseerde productie en omzet vorig boekjaar;
- wij hebben, indien wij dat noodzakelijk achtten, nadere informatie opgevraagd en beoordeeld;
- wij zijn nagegaan of de mededelingen van de accountants van de individuele specialisten/maatschappen voldoen aan de voornoemde CTG/ZAio-beleidsregel en de CTG/ZAio-circulaire van 18 april 2006 (kenmerk:SORE/jprn/CI/06/25c);
- wij zijn nagegaan of de opgave van de totale omzet en de splitsing daarvan voldoet aan de vereisten vermeld in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en voornoemde CTG/ZAio-circulaire.

*Alleen op te nemen indien van toepassing*

- wij hebben de omzetopgaven getoetst aan de bepalingen terzake die in het lokaal initiatief zijn overeengekomen.

**Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

Wij hebben vastgesteld dat:

- de opgave van de totale omzet en de splitsing daarvan voldoet aan de vereisten, vermeld in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en de voornoemde CTG/ZAio-circulaire inzake de voorlopige verrekening.

Dit Rapport is uitgebracht voor het College tarieven gezondheidszorg/Zorgautoriteit i.o. en mag niet (geheel of gedeeltelijk) aan anderen worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats

datum

Handtekening:

Opmerking: De toevoeging in bovenstaande tekst 'met certificerende bevoegdheid' is alleen van toepassing indien dit volgens de CTG/ZAio-regelgeving is voorgeschreven (omzet per specialist hoger dan € 45.000,-).

**Namens zorgverzekeraars**

Naam datum

Handtekening

**Namens zorgverzekeraars**

Naam datum

**Naam instelling**

Naam datum

**Naam medisch specialisten**

Naam datum

Handtekening

Handtekening

Handtekening

## TOELICHTING OP DE WAARMERKING

### 1. Werkzaamheden verrekeningsaccountant

De door het initiatief, op blad 6, verantwoorde omzet over 2005 (per specialisme en totaal) van de gedeclareerde tarieven wordt op blad 2 gewaarmerkt door een accountant met certificerende bevoegdheid (verder te noemen de verrekeningsaccountant).

De verrekeningsaccountant ontvangt van de accountant van de maatschap/individuele medisch specialist (verder te noemen de maatschapaccountant), voor de voorlopige verrekening en voor de definitieve verrekening een opgave van de gedeclareerde omzet over 2005 met een Rapport van bevindingen zoals vermeld in punt 4. Indien de gedeclareerde omzet per maatschaplid gemiddeld € 45.000,- of meer bedraagt dan dient het Rapport van bevindingen zoals vermeld in punt 4 te worden ondertekend door een accountant met certificerende bevoegdheid.

Indien de omzet verdeeld is over verschillende initiatieven en/of indien er extramurale of niet-deelnemende praktijkdelen zijn, dan dient in het formulier de in dit initiatief mee te nemen omzet te worden vermeld en dient in een bijlage bij dit formulier zowel de totale omzet als de omzet per initiatief en de omzet van de extramurale of de niet-deelnemende praktijkdelen te worden vermeld.

### 2. Omzetdefinitie

In het kader van de verrekening van de externe lumpsum met de feitelijke gedeclareerde omzet wordt onder omzet verstaan alle declaraties voor hulp verricht in het desbetreffende jaar door de deelnemende medisch specialisten. De omzet ten aanzien van de tarieven dient volledig te worden verantwoord in het jaar waarin het tarief ingaat. Dat wil zeggen dat de ingangsdatum van de gedeclareerde prestatie bepalend is.

Dit betekent de omzet inclusief de omzet op extramurale locaties en inclusief de declaraties die niet onder de ziekenfonds- en/of particuliere verzekering vallen en ongeacht of de medisch specialist de prestaties heeft verricht in een of meer rechtspersonen. Extramurale locaties zijn alle praktijkadressen die geen onderdeel uitmaken van het ziekenhuis.

Alleen praktijkdelen waarvoor door de Minister van VWS expliciet toestemming is verleend dat deze niet deelnemen aan het initiatief, kunnen buiten de omzetopgave worden gelaten. Deze omzet dient **wel** in een bijlage bij dit formulier afzonderlijk vermeld te worden.

Ontvangsten uit hoofde van keuringen, inlichtingen en rapporten dienen in geen van de op te geven omzetten te worden meegenomen. Ontvangsten uit hoofde van het declareren van het tarief voor steun en consultatie bij euthanasie in Nederland (SCEN-tarief) kunnen eveneens buiten de omzetopgave worden gelaten.

Ontvangsten uit hoofde van de declaratie van het honorariumdeel van DBC's in het segment met vrije prijzen, het zogenaamde B-segment, kunnen vanaf 1 februari 2005 buiten de omzetopgave gehouden worden. De betreffende omzet dient **wel** bij de verrekening afzonderlijk in een aparte bijlage vermeld te worden.

### 3. Werkzaamheden maatschapaccountant

Bij zijn opgave van de gedeclareerde omzet 2005 aan de verrekeningsaccountant houdt de maatschapaccountant rekening met de volgende aspecten:

- a. In de omzetopgave voor het jaar 2005 zijn meegenomen alle gedeclareerde prestaties zoals gedefinieerd bij punt 2;
- b. De omzetopgave gespecificeerd is naar ziekenfondsverzekerden en niet-ziektenfondsverzekerden;
- c. De omzetopgave (welke de onderdelen 3.a. en 3.b. betreft) is tevens uitgesplitst naar de omzet per praktijkadres indien er praktijkdelen zijn die niet binnen het onderhavige initiatief vallen alsmede indien er extramurale praktijkdelen zijn (ongeacht of deze extramurale praktijkdelen wel of niet binnen het initiatief vallen);
- d. De omzet ontleend is aan de gevoerde administratie en daarop aansluit.

### 3. Werkzaamheden maatschapaccountant (vervolg)

Verder dient de maatschapaccountant aan de verrekeningsaccountant bij de opgave van de omzet een aansluiting van deze omzetopgave met de jaarstukken te verstrekken. Indien de jaarstukken van de maatschap op het moment van de voorlopige verrekening nog niet gereed zijn, dan mag deze aansluiting bij de voorlopige verrekening achterwege blijven.

Indien de medisch specialist voor (een deel van) zijn werkzaamheden loon van het ziekenhuis ontvangt, kan in plaats van een Rapport van bevindingen van de maatschapaccountant voor dat deel van de omzet worden volstaan met een vergelijkbaar Rapport van bevindingen van de accountant van het ziekenhuis.

### 4. Rapport van bevindingen af te geven door de maatschapaccountant inzake (voorlopige) opgave gefactureerde honorariumomzet

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht om vast te stellen of de hierbij ingesloten, door ons gewaarmerkte (voorlopige) omzetopgave van de maatschap/medisch specialist ..... van het lokaal initiatief ..... te ..... over het jaar 2005 voldoet aan de eisen. Deze eisen zijn neergelegd in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en de CTG/ZAio-circulaire van 18 april 2006 (kenmerk:SORE/jprn/CI/06/25c), inclusief de daarbijbehorende bijlagen). Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

#### Aard en doelstelling van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. Op grond van het gestelde in de hiervoor genoemde CTG/ZAio-beleidsregel en de CTG/ZAio-circulaire van 18 april 2006 (kenmerk:SORE/jprn/CI/06/25c) zijn de doelstellingen van onze werkzaamheden meer in het bijzonder de volgende:

- vaststellen dat de omzetopgave is gebaseerd op een namens de maatschap en door de medisch specialist afgegeven mededeling;
- vaststellen dat de omzetopgave op juiste wijze is ontleend aan en aansluit met de administratie van de maatschap/medisch specialist, dan wel de rechtspersoon waarin de medisch specialist zijn werkzaamheden als ondernemer uitvoert;
- vaststellen dat de opgave van de totale omzet en de splitsing daarvan voldoet aan de vereisten vermeld in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en de voornoemde CTG/ZAio-circulaire.

#### Verrichte werkzaamheden

Onder verwijzing naar de hiervoor beschreven doelstellingen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- wij zijn nagegaan of in de omzetopgave alle volgens de administratie gedeclareerde prestaties, zoals vermeld in de CTG/ZAio-circulaire van 18 april 2006 (kenmerk:SORE/jprn/CO/06/25c) paragraaf 2 Omzetdefinitie, zijn meegenomen;
- wij zijn nagegaan of de omzetopgave op juiste wijze is gesplitst naar ziekenfondsverzekerden en niet-ziektenfondsverzekerden;
- wij zijn nagegaan of de omzetopgave op juiste wijze is gesplitst naar de omzet per praktijkadres voor de praktijkdelen die niet binnen het onderhavige initiatief vallen en voor de extramurale praktijkdelen ongeacht of deze laatste wel of niet binnen het initiatief vallen;
- wij zijn nagegaan of de omzetopgave is ontleend aan en aansluit op de gevoerde administratie.

*Uitkomsten verrichte werkzaamheden*

Wij hebben vastgesteld dat:

- de in de door ons gewaarmerkte opgave opgenomen omzet op de juiste wijze is ontleend aan en aansluit op de gevoerde administratie;
- de opgave van de totale omzet en de splitsing daarvan voldoet aan de vereisten vermeld in de CTG/ZAio-beleidsregel CI-862 en de voornoemde CTG/ZAio-circulaire inzake de voorlopige verrekening.

Dit Rapport is uitgebracht voor het College tarieven gezondheidszorg/Zorgautoriteit i.o. en de accountant van het lokaal initiatief en mag niet (geheel of gedeeltelijk) aan anderen worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats: ..... datum: .....

Handtekening

**Declaraties 2005**

Specialismen	Neemt deel	Omzet elders <sup>1</sup>	Ziekenfonds omzet 2005	Particulier omzet 2005	Totaal omzet 2005
Oogheelkunde	ja/nee	ja/nee			
Keel- neus- oorheelkunde	ja/nee	ja/nee			
Heelkunde	ja/nee	ja/nee			
Plastische chirurgie	ja/nee	ja/nee			
Orthopedie	ja/nee	ja/nee			
Urologie	ja/nee	ja/nee			
Verloskunde en gynaecologie	ja/nee	ja/nee			
Neurochirurgie	ja/nee	ja/nee			
Dermatologie en venerologie	ja/nee	ja/nee			
Inwendige geneeskunde	ja/nee	ja/nee			
Geriatric	ja/nee	ja/nee			
Kindergeneeskunde	ja/nee	ja/nee			
Gastro-enterologie	ja/nee	ja/nee			
Cardiologie	ja/nee	ja/nee			
Longziekten en tuberculose	ja/nee	ja/nee			
Reumatologie	ja/nee	ja/nee			
Allergologie	ja/nee	ja/nee			
Revalidatiegeneeskunde	ja/nee	ja/nee			
Cardiopulmonale chirurgie	ja/nee	ja/nee			
Psychiatrie (AWBZ)	ja/nee	ja/nee			
Neurologie	ja/nee	ja/nee			
Radiotherapie	ja/nee	ja/nee			
Radiodiagnostiek	ja/nee	ja/nee			
Nucleaire geneeskunde	ja/nee	ja/nee			
Klinische chemie	ja/nee	ja/nee			
Medische microbiologie	ja/nee	ja/nee			
Pathologie	ja/nee	ja/nee			
Anesthesiologie	ja/nee	ja/nee			
<b>TOTAAL</b>					(B)

<sup>1</sup> De 'omzet elders' is de omzet die wordt meegenomen in een ander initiatief of waarvan na expliciete toestemming van de Minister van VWS is toegestaan dat deze omzet buiten een initiatief mag worden gelaten. De 'omzet elders' dient in een bijlage te worden gespecificeerd. Alle omzet, die voldoet aan de omzetdefinitie zoals vermeld is in de toelichting op de waarmeding op pagina 3, behoudens de 'omzet elders', dient in dit formulier te worden meegenomen.

**Declaraties Dialyse- en/of WBMV-verrichtingen 2005 & Declaratie DBC B-segment 2005**

Specialismen	Omzet Dialyse- en/of WBMV- verrichtingen 2005 <sup>2</sup>	Omzet DBC B- segment 2005 <sup>3</sup>
Oogheelkunde		
Keel- neus- oorheelkunde		
Heelkunde		
Plastische chirurgie		
Orthopedie		
Urologie		
Verloskunde en gynaecologie		
Neurochirurgie		
Dermatologie en venerologie		
Inwendige geneeskunde		
Geriatric		
Kindergeneeskunde		
Gastro-enterologie		
Cardiologie		
Longziekten en tuberculose		
Reumatologie		
Allergologie		
Revalidatiegeneeskunde		
Cardiopulmonale chirurgie		
Psychiatrie (AWBZ)		
Neurologie		
Radiotherapie		
Radiodiagnostiek		
Nucleaire geneeskunde		
Klinische chemie		
Medische microbiologie		
Pathologie		
Anesthesiologie		
<b>TOTAAL</b>		

<sup>2</sup> De omzet gedeclareerd in het kader van dialyse- en/of WBMV-verrichtingen opgenomen op deze pagina maakt onderdeel uit van de omzet zoals wordt verantwoord op pagina 6.

<sup>3</sup> De omzet gedeclareerd in het kader van het DBC B-segment opgenomen op deze pagina maakt geen onderdeel uit van de omzet zoals wordt verantwoord op pagina 6.

**Maximaal te verrekenen over 2005**

Lumpsum 2005	(A)	€ .....	+
--------------	-----	---------	---

Gedeclareerde omzet 2005	totaaltelling van blad 6 (B)	€ .....	-/-
--------------------------	------------------------------	---------	-----

Onderhanden Werk bepaling 2005	(C)	€ .....	-/-
--------------------------------	-----	---------	-----

Al voor 2005 verrekenende bedragen via toeslagen op het sluittarief of via het verrekenpercentage op de tarieven in het A-segment	Verrekenend bedrag	
Toeslag van € ..... per	€	
Toeslag van € ..... per	(D) €	-/-

Maximaal nog te verrekenen over 2005	$E = + A - B - C - D$	(E) €
--------------------------------------	-----------------------	-------

Gevraagd bedrag verrekening	Bedrag
Voor het jaar 2005	maximum is E
Voorschot voor het jaar 2006 <sup>1</sup>	€

<sup>1</sup> Een voorschot voor het desbetreffende jaar (met ingang van 1 januari van het jaar) is mogelijk indien van het Ministerie van VWS goedkeuring van de overeenkomst voor dat jaar is ontvangen.